
01001832108000004






# ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

## ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

**ΤΕΥΧΟΣ ΠΡΩΤΟ** **Αρ. Φύλλου 183**

21 Αυγούστου 2000


ΠΡΟΕΔΡΙΚΟ ΔΙΑΤΑΓΜΑ ΥΠ' ΑΡΙΘ. 203

Κατάργηση Διεύθυνσης Ελέγχου Τελωνειακών Αρχών (ΔΙ.Ε.Τ.Α.) και σύσταση Ελεγκτικών Υπηρεσιών Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.).

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ**
**ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ**

Έχοντας υπόψη:

1.- Τις διατάξεις: α) του άρθρου 20 του Ν. 2503/1997 «Διοίκηση, οργάνωση, στελέχωση της Περιφέρειας, ρύθμιση θεμάτων για την τοπική αυτοδιοίκηση και άλλες διατάξεις» (Α΄ 107).

β) Του Ν. 2683/1999 «Κύρωση του Κώδικα Κατάστασης Δημοσίων Πολιτικών Υπαλλήλων και Υπαλλήλων Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου και άλλες διατάξεις» (Α΄ 19).

γ) Του άρθρου 29Α του Ν. 1558/1985 «Κυβέρνηση και Κυβερνητικά Όργανα» (Α΄ 137), όπως προστέθηκε με το άρθρο 27 του Ν. 2081/1992 «Ρύθμιση του θεσμού των Επιμελητηρίων, τροποποίηση των διατάξεων του Ν. 1712/ 1987 για τον εκσυγχρονισμό των Επαγγελματικών Οργανώσεων των Εμπόρων, Βιοτεχνών και λοιπών επαγγελματιών και άλλες διατάξεις» (Α΄ 154) και τροποποιήθηκε με το άρθρο 1 του Ν. 2469/1997 «Περιορισμός και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των κρατικών δαπανών και άλλες διατάξεις» (Α΄ 38).

δ ) Του άρθρου 32 του Ν.1828/1989 «Αναμόρφωση της φορολογίας εισοδήματος και άλλες διατάξεις» (Α΄ 2), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 19 παρ.3 του Ν. 2443/ 1996 «Τροποποίηση και συμπλήρωση του Τελωνειακού Κώδικα και άλλες διατάξεις» (Α΄ 265).

2.- Την αριθ. ΔΙΔΚ/Φ1/2/11187/12.5.2000 απόφαση του Πρωθυπουργού και της Υπουργού Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης «Ανάθεση αρμοδιοτήτων στους Υφυπουργούς...» (ΦΕΚ 630Β΄).

3.- Το γεγονός ότι, από τις διατάξεις του παρόντος προεδρικού διατάγματος προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού, ποσού δύο εκατομμυρίων εκατό χιλιάδων (2.100.000) δραχμών για το οικονομικό έτος 2000, καθώς και ποσού τεσσάρων εκατομμυρίων διακοσίων χιλιάδων (4.200.000) δραχμών για κάθε επόμενο έτος, η οποία θα καλύπτεται από τις πιστώσεις εξόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Ειδ. Φορέας 23110 ) και από την αύξηση των εσόδων που θα προέλθουν από τους ελέγχους των συνιστώμενων υπηρεσιών.

4.- Τη 248/2000 γνωμοδότηση του Συμβουλίου της Επικρατείας, μετά από πρόταση του Υπουργού Οικονομικών και του Υφυπουργού Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης, αποφασίζουμε:

Άρθρο 1

Κατάργηση ΔΙ.Ε.Τ.Α.

1.-Η Διεύθυνση Ελέγχου Τελωνειακών Αρχών (ΔΙ.Ε.Τ.Α.) καταργείται και οι αρμοδιότητές της περιέρχονται:

α) Στις Ελεγκτικές Υπηρεσίες Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.), που συνιστώνται με το παρόν π. διάταγμα και

β) Στα επί μέρους Τελωνεία, κατά το μέρος που αφορούν την ταξινόμηση, αρχειοθέτηση και φύλαξη των τελωνειακών παραστατικών εγγράφων, βιβλίων και λοιπών στοιχείων, για όσο χρονικό διάστημα προβλέπεται η διατήρησή τους από τις σχετικές διατάξεις και την καταστροφή τους, σύμφωνα με τις ισχύουσες περί καταστροφής αρχείων διατάξεις.

2.- Οι ενιαύσιοι λογαριασμοί διαχείρισης παραστατικών εγγράφων, βιβλίων και λοιπών στοιχείων, καθώς και οι εκθέσεις λειτουργίας των τελωνειακών αρχών συντάσσονται απ' αυτές για κάθε οικονομικό έτος, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις και αποστέλλονται στην αρμόδια Οικονομική Επιθεώρηση και στην αρμόδια, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος διατάγματος, ΕΛ.Υ.Τ.

Άρθρο 2

Σύσταση Ελεγκτικών Υπηρεσιών Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.)

1.- Στο Υπουργείο Οικονομικών συνιστώνται τρεις Ειδικές Αποκεντρωμένες Τελωνειακές Υπηρεσίες, επιπέδου διεύθυνσης, με τίτλο «Ελεγκτική Υπηρεσία Τελωνείων Αττικής», «Ελεγκτική Υπηρεσία Τελωνείων Θεσσαλονίκης» και «Ελεγκτική Υπηρεσία Τελωνείων Πάτρας» αντίστοιχα, υπαγόμενες στον Υπουργό Οικονομικών, ο οποίος τις διοικεί δια της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (ΕΦΚ).

2.- Οι ΕΛ.Υ.Τ. χειρίζονται θέματα εσωτερικού και εκ των υστέρων ελέγχου, με σκοπό τη διασφάλιση των εθνικών και κοινοτικών εσόδων από την παρατυπία και απάτη, την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των τελωνειακών διαδικασιών και την πληροφόρηση της Διοίκησης για την ορθή εφαρμογή της ισχύουσας τελωνειακής νομοθεσίας.

3.- Η κατά τόπον αρμοδιότητα των ΕΛ.Υ.Τ. ορίζεται ως εξής:

α) Η ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής, με έδρα στην περιοχή του Νομού Αττικής, ασκεί τις αρμοδιότητες του άρθρου 3 του παρόντος π. διατάγματος στην περιοχή των Νομαρχιών Αθηνών, Ανατολικής Αττικής, Δυτικής Αττικής και Πειραιά, καθώς και των Νομών Βοιωτίας, Δωδεκανήσου, Εύβοιας, Ευρυτανίας, Ηρακλείου, Κυκλάδων, Λασιθίου, Λέσβου, Ρεθύμνης, Σάμου, Φθιώτιδας, Χανίων και Χίου, εκτός αν άλλως ορίζεται στις διατάξεις των επόμενων άρθρων του παρόντος. Η ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής δύναται να ασκεί τις ανωτέρω αρμοδιότητες σε ολόκληρη την Επικράτεια, σε συνεργασία με τη συναρμόδια ΕΛ.Υ.Τ., εφόσον πρόκειται να διενεργήσει ελέγχους στην περιοχή της κατά τόπον αρμοδιότητας της τελευταίας. Συντονίζει δε τόσο τους ελέγχους που εκτείνονται και πέραν της κατά τόπον αρ-

μοδιότητας μιας ΕΛ.Υ.Τ., όσο και την κατά ενιαίο τρόπο εφαρμογή των διαδικασιών ελέγχου από τις ΕΛ.Υ.Τ.

β) Η ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης, με έδρα την ομώνυμη πόλη, ασκεί τις αρμοδιότητες του άρθρου 4 του παρόντος π. διατάγματος στην περιοχή των Νομών Γρεβενών, Δράμας, Έβρου, Ημαθίας, Θεσσαλονίκης, Καβάλας, Καρδίτσας, Καστοριάς, Κιλκίς, Κοζάνης, Λάρισας, Μαγνησίας, Ξάνθης, Πέλλας, Πιερίας, Ροδόπης, Σερρών, Τρικάλων, Φλώρινας και Χαλκιδικής, εκτός αν άλλως ορίζεται στις διατάξεις των επόμενων άρθρων του παρόντος.

γ) Η ΕΛ.Υ.Τ. Πάτρας, με έδρα την ομώνυμη πόλη, ασκεί τις αρμοδιότητες του άρθρου 4 του παρόντος π. διατάγματος στην περιοχή των Νομών Αιτωλοακαρνανίας, Αργολίδας, Αρκαδίας, Άρτας, Αχαΐας, Ζακύνθου, Ηλείας, Θεσπρωτίας, Ιωαννίνων, Κέρκυρας, Κεφαλληνίας, Κορινθίας, Λακωνίας, Λευκάδας, Μεσσηνίας, Πρέβεζας και Φωκίδας, εκτός αν άλλως ορίζεται στις διατάξεις των επόμενων άρθρων του παρόντος.

Άρθρο 3

Διάρθρωση και αρμοδιότητες της ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής

1.- Η ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής διαρθρώνεται ως εξής:

α) Τμήμα Α΄: Γενικών Θεμάτων

β) Τμήμα Β΄: Αξιολόγησης Διαδικασιών

γ) Τμήμα Γ΄: Εκ των Υστέρων Ελέγχου

δ) Τμήμα Δ΄: Εκ των Υστέρων Ελέγχου

ε) Τμήμα Ε΄: Εκ των Υστέρων Ελέγχου

στ) Τμήμα ΣΤ΄: Ελέγχου Ενιαυσίων Λογαριασμών

ζ) Τμήμα Ζ΄: Νομικής Υποστήριξης

η) Τμήμα Η΄: Ανάλυσης Κινδύνου

Τα Τμήματα Ζ΄ - Νομικής Υποστήριξης και Η΄ - Ανάλυσης Κινδύνου αποτελούν την Υποδιεύθυνση Τεκμηρίωσης αυτής, η οποία χειρίζεται θέματα επεξεργασίας και αξιοποίησης των πληροφοριών και των εκθέσεων ελέγχου και υποστήριξης των νομικών θεμάτων που παρουσιάζονται στην ανωτέρω ΕΛ.Υ.Τ., αλλά και στις λοιπές, εφόσον το ζητήσουν.

2.- Οι αρμοδιότητες της ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής κατανέμονται μεταξύ των Τμημάτων της ως ακολούθως:

α) Τμήμα Α΄- Γενικών Θεμάτων

Διοικητική και γραμματειακή υποστήριξη, χειρισμός θεμάτων προσωπικού, μισθοδοσίας, προϋπολογισμού και προμηθειών της ΕΛ.Υ.Τ.

Έλεγχος της κίνησης, συντήρησης, επισκευής, και εφοδιασμού των υπηρεσιακών οχημάτων και λοιπών μέσων ελέγχου και πληροφόρησης.

Διαχείριση ναρκωτικών ουσιών που χορηγούνται για εκπαιδευτικούς σκοπούς των υπαλλήλων και των σκύλων-ανιχνευτών των Τελωνείων της κατά τόπον αρμοδιότητας της ΕΛ.Υ.Τ., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του Ν. 2443/1996.

Μέριμνα για τη φύλαξη των κατασχεθέντων σε κατάλληλους χώρους της ΕΛ.Υ.Τ. ή την ανάθεση της φύλαξης αυτών σε Τελωνείο της κατά τόπον αρμοδιότητάς της, που διαθέτει κατάλληλο χώρο, μέχρι την έκδοση τελεσίδικης δικαστικής απόφασης και παράδοση αυτών στην αρμόδια για τη διαχείριση αζητήτων υπηρεσία.

Συνδρομή στα Τελωνεία για το χειρισμό υποθέσεων που εκτείνονται πέραν της κατά τόπον αρμοδιότητάς τους.

Χειρισμός κάθε άλλου θέματος, συναφούς με τις αρμοδιότητες της Διεύθυνσης, που δεν ανήκει στην αρμοδιότητα άλλου Τμήματος αυτής.

β) Τμήμα Β΄ - Αξιολόγησης Διαδικασιών

Δειγματοληπτικός έλεγχος στους χώρους τελωνισμού, με βάση τις διασαφήσεις και λοιπά παραστατικά έγγραφα, βιβλία και στοιχεία, καθώς και του τρόπου φόρτωσης και συσκευασίας των εισαγόμενων και εξαγόμενων εμπορευμάτων, για την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των προβλεπόμενων από την ισχύουσα νομοθεσία διαδικασιών, που εφαρμόζονται από τα Τελωνεία.

Έλεγχος των διασαφήσεων και λοιπών παραστατικών εγγράφων, βιβλίων και στοιχείων δια του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος Τελωνείων (Ο.Π.Σ.Τ.).

Έλεγχος της ορθής εφαρμογής από τα Τελωνεία της νομοθεσίας που αφορά τους ιδίους πόρους της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε. Ε.)

Παρακολούθηση και αξιολόγηση του τρόπου διεξαγωγής και της αποτελεσματικότητας των διενεργούμενων από τα Τελωνεία φυσικών ελέγχων, συμπεριλαμβανόμενων των φυσικών ελέγχων και ελέγχων υποκατάστασης για τα επιδοτούμενα εξαγόμενα γεωργικά προϊόντα, καθώς και των εκ των υστέρων ελέγχων, που διενήργησαν οι τελωνειακές αυτές αρχές.

Δειγματοληπτικός έλεγχος των πάσης φύσεως πιστοποιητικών κυκλοφορίας και καταγωγής, έλεγχος της νομιμότητας και της ορθής τήρησης των σχετικών κανόνων.

Δειγματοληπτικός έλεγχος της ακρίβειας των στοιχείων των πιστοποιητικών ταξινόμησης αυτοκινήτων - οχημάτων.

Έλεγχος της ορθής εφαρμογής των διατάξεων για την επιστροφή ΕΦΚ καυσίμων με βάση το Ν. 2861/1954 «περί μέτρων ενισχύσεως της εξαγωγικής βιομηχανίας και άλλων προϊόντων» (Α΄117).

Έλεγχος της ορθής τήρησης από τα Τελωνεία των διαδικασιών του άρθρου 2 της Ε. 2200/600/8003/13.7.1994 Κοινής Υπουργικής Απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και Υγείας, Πρόνοιας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων «Ρύθμιση διαδικασιών παραγωγής, μεταποίησης, εμπορίας και ελέγχου των προδρόμων ουσιών παρασκευής ναρκωτικών και ψυχοτρόπων ουσιών"(Β΄547) και παρακολούθηση της συχνότητας και αποτελεσματικότητας των διενεργούμενων απ' αυτά ελέγχων.

Διαβίβαση στην Υποδιεύθυνση Τεκμηρίωσης όλων των εκθέσεων ελέγχου.

γ) Τμήματα Γ΄, Δ΄ και Ε΄ - Εκ των Υστέρων Ελέγχου

Έλεγχος εκ των υστέρων της ακρίβειας των στοιχείων των τελωνειακών παραστατικών, σύμφωνα με το άρθρο 78 του Κοινοτικού Τελωνειακού Κώδικα για εμπορεύματα οποιουδήποτε τελωνειακού καθεστώτος, για τα οποία εφαρμόσθηκαν απλουστευμένες ή μη διαδικασίες.

Έλεγχος εκ των υστέρων της ορθής εφαρμογής των διαδικασιών, διατυπώσεων, απαγορεύσεων και περιορισμών, που προβλέπονται από την ισχύουσα εθνική και κοινοτική τελωνειακή νομοθεσία.

Έλεγχος εκ των υστέρων των πιστοποιητικών κυκλοφορίας (EUR1, ATR), πιστοποιητικών αντικατάστασης (EUR1, FORM A, ATR) και δηλώσεων καταγωγής επί τιμολογίων ή άλλων εμπορικών εγγράφων, που εκδόθηκαν από Ελληνικές Τελωνειακές Αρχές στα πλαίσια των προτιμησιακών συμφωνιών της Ε.Ε. με τρίτες χώρες, των συμφωνιών τελωνειακής ένωσης και των αυτόνομων συστημάτων παροχής από την Ε.Ε. δασμολογικών προτιμήσεων.

Έλεγχος στις εταιρείες στα πλαίσια της εφαρμογής των άρθρων 4-9 και 18 του Κανονισμού 515/1997, συμμετοχή σε αποστολές ελέγχων σε τρίτες χώρες, στα πλαίσια του άρθρου 20 του ανωτέρω Κανονισμού, με έγκριση και συνδρομή της Διεύθυνσης Ελέγχου Τελωνείων.

Έλεγχοι, στα πλαίσια του άρθρου 6 του Κανονισμού 595/1991, για τη διακρίβωση της αποτελεσματικότητας ή μη των σχετικών διατάξεων της τελωνειακής και συναφούς νομοθεσίας.

Έλεγχοι, για τη διακρίβωση της διάπραξης ή μη παραβάσεων στα πλαίσια διμερών συμφωνιών της χώρας μας με τρίτες χώρες ή πρωτοκόλλων αμοιβαίας συνδρομής της Ε.Ε. ή κρατών - μελών αυτής με τρίτες χώρες.

Σύνταξη έκθεσης για τη διερεύνηση των σχετικών αντιλαθρεμπορικών φακέλων στα πλαίσια της αμοιβαίας συνδρομής (φάκελοι Α.Μ.), που περιέρχονται για έρευνα στην υπηρεσία αυτή και διαβίβασή της στη Διεύθυνση Ελέγχου Τελωνείων.

Σύνταξη δελτίου παρατυπίας στα πλαίσια του άρθρου 17 του κανονισμού 515/1997 και διαβίβασή του στη Διεύθυνση Ελέγχου Τελωνείων.

Κοινοποίηση των εκθέσεων με διαπιστώσεις σχετικών παραβάσεων στις αρμόδιες Περιφερειακές Διευθύνσεις του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.) και τα αρμόδια Ελεγκτικά Κέντρα του Υπουργείου Οικονομικών.

Διαβίβαση στην Υποδιεύθυνση Τεκμηρίωσης όλων των εκθέσεων ελέγχου.

δ) Τμήμα ΣΤ΄- Ελέγχου Ενιαυσίων Λογαριασμών,

Άσκηση των αρμοδιοτήτων του Τμήματος Β΄- Αξιολόγησης Διαδικασιών, καθώς και των ακόλουθων αρμοδιοτήτων:

Παραλαβή και λογιστικός έλεγχος των συγκεντρωτικών καταστάσεων των ιδίων πόρων της Ε.Ε. από τις Τελωνειακές Περιφέρειες και κατάρτιση και αποστολή αντίστοιχων συγκεντρωτικών καταστάσεων όλης της Επικράτειας στις αρμόδιες Διευθύνσεις της Κεντρικής Υπηρεσίας του Υπουργείου Οικονομικών.

Έλεγχος των αποσπασμάτων των Βιβλίων Τελωνειακών Εισπράξεων, που αποστέλλονται από τα Τελωνεία, θεώρησή τους και αποστολή τους στο Ελεγκτικό Συνέδριο και στο Τελωνείο αποστολής.

Δειγματοληπτικός διαχειριστικός έλεγχος στο Τελωνείο των παραστατικών σε ότι αφορά την καταχώρηση του χρηματικού ποσού και του αντίστοιχου αποδεικτικού είσπραξης.

Έλεγχος του Ειδικού Ενιαυσίου Λογαριασμού Διαχείρισης Παραστατικών, για κάθε οικονομικό έτος, των Τελωνειακών Αρχών της κατά τόπον αρμοδιότητάς της.

Μέριμνα για εκτύπωση, παραλαβή, φύλαξη και εφοδιασμό όλων των Τελωνείων της χώρας με στελέχη αριθμημένων διπλοτύπων είσπραξης «Δικαιωμάτων Εκτέλεσης Τελωνειακών Εργασιών ( Δ.Ε.Τ.Ε.)».

ε) Τμήμα Ζ΄- Νομικής Υποστήριξης

Επεξεργασία των εκθέσεων ελέγχου που διαβιβάζονται από τα λοιπά Τμήματα της Διεύθυνσης, συλλογή αποδεικτικού υλικού, λήψη καταθέσεων και απολογιών και γενικά διενέργεια προανακριτικών πράξεων, καταμήνυση των διαπιστούμενων παραβάσεων στον αρμόδιο Εισαγγελέα, εκπροσώπηση της Υπηρεσίας στα Δικαστήρια επί μηνυομένων υποθέσεων, τήρηση αρχείου δικαστικών αποφάσεων που εκδίδονται επ' αυτών, καθώς και της συναφούς νομολογίας.

Αποστολή των εκθέσεων ελέγχου και των λοιπών στοιχείων των ανωτέρω υποθέσεων στα αρμόδια Τελωνεία, για τον περαιτέρω χειρισμό αυτών και την ενδεχόμενη έκδοση απ' αυτά των οικείων καταλογιστικών πράξεων.

Αξιολόγηση των ειδικών εκθέσεων που αφορούν τους ελέγχους επιδοτούμενων γεωργικών προϊόντων και αποστέλλονται από τα Τμήματα Ανάλυσης Κινδύνου των ΕΛ.Υ.Τ., σύνταξη σε εξαμηνιαία βάση ενιαίας ειδικής έκθεσης για τα Τελωνεία όλης της Επικράτειας και αποστολή της στην αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Γεωργίας.

Σύνταξη, σε ετήσια βάση και αποστολή στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή της ανωτέρω ειδικής έκθεσης, προ της 1ης Απριλίου κάθε έτους.

στ) Τμήμα Η΄- Ανάλυσης Κινδύνου

Συγκέντρωση και επεξεργασία με τη μέθοδο ανάλυσης κινδύνου των πάσης φύσεως πληροφοριών, που περιέρχονται στη Διεύθυνση, για διενέργεια σχετικών ελέγχων.

Συνεργασία με το Τμήμα Δ΄- Ανάλυσης Κινδύνου της Διεύθυνσης Ελέγχου Τελωνείων της Γ. Δ. Τελωνείων και ΕΦΚ, που συνιστάται με το άρθρο 5 του παρόντος π. διατάγματος.

Εφαρμογή των «Μνημονίων Συνεργασίας» με τους οικονομικούς φορείς, για την ανταλλαγή πληροφοριών ή στοιχείων, με σκοπό τη διευκόλυνση των τελωνειακών ελέγχων, για την προστασία και ανάπτυξη του υγιούς εμπορίου.

Συγκέντρωση και επεξεργασία στατιστικών στοιχείων για το εισαγωγικό και εξαγωγικό εμπόριο.

Συγκέντρωση και αξιολόγηση των αποτελεσμάτων των πάσης φύσεως ελέγχων που διενεργεί η ΕΛ.Υ.Τ. και γνωστοποίησή τους στη Διεύθυνση Ελέγχου Τελωνείων και τις λοιπές Διευθύνσεις της Γ. Δ. Τελωνείων και ΕΦΚ, κατά λόγο αρμοδιότητας, με τη συμπλήρωση εξαμήνου.

Σύνταξη, σε εξαμηνιαία βάση, ειδικής έκθεσης σε εφαρμογή του άρθρου 1 παρ. 5 του Κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 2655/1999, για την αξιολόγηση της εκτέλεσης και της αποτελεσματικότητας του Κανονισμού (ΕΟΚ) 386/1990 και του Κανονισμού (ΕΚ) 2221/1995 και διαβίβασή της στο Τμήμα Ζ΄- Νομικής Υποστήριξης.

3.- Το Τμήμα Ε΄- Εκ των Υστέρων Ελέγχου της ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής ασκεί τις αρμοδιότητες που προβλέπονται στην περίπτωση γ΄ της παρ. 2 του παρόντος άρθρου, επιλαμβανόμενο κυρίως ελέγχων όλων των καθεστώτων διαμετακόμισης, καθώς και τις ακόλουθες αρμοδιότητες:

Διεκπεραίωση αντιτύπων «5» των δηλώσεων «Τ» της κοινοτικής διαμετακόμισης και των δελτίων έρευνας, για όλη την Επικράτεια.

Συνδρομή στις τελωνειακές αρχές για την εξόφληση και διενέργεια έρευνας αναφορικά με το καθεστώς της διακίνησης των εμπορευμάτων με δελτία TIR και ATA, σε εθνικό και διεθνές επίπεδο.

Συντονισμό των ενεργειών σχετικά με τις παραβάσεις ή παρατυπίες που αφορούν τα δελτία TIR και ATA, σε εθνικό και διεθνές επίπεδο.

Συνεργασία για την εφαρμογή των ανωτέρω με τις Τελωνειακές Αρχές και Τελωνειακές Διοικήσεις, Εγγυοδοτικούς Μηχανισμούς και λοιπούς εμπλεκόμενους φορείς.

4.- Με απόφαση του Διευθυντή της ΕΛ.Υ.Τ. καθορίζεται η κατά τόπον αρμοδιότητα μεταξύ των Τμημάτων Β΄- Αξιολόγησης Διαδικασιών και ΣΤ΄- Ελέγχου Ενιαυσίων Λογαριασμών, καθώς και μεταξύ των Τμημάτων Γ΄, Δ΄ και Ε΄ εκ των Υστέρων Ελέγχου, ανάλογα με τις λειτουργικές ανάγκες αυτής.

5.- Ο Υποδιευθυντής Τεκμηρίωσης αναπληρώνει το Διευθυντή σε περίπτωση έλλειψης, απουσίας ή κωλύματος αυτού, τον ενημερώνει για όλα τα θέματα της Υποδιεύθυνσης και σύμφωνα με τις οδηγίες του Διευθυντή, εποπτεύει τα Τμήματα που υπάγονται στην Υποδιεύθυνση, κατευθύνει τους προϊσταμένους αυτών και ασκεί κάθε άλλη αρμοδιότητα που του ανατίθεται από το Διευθυντή.

Άρθρο 4

Διάρθρωση και αρμοδιότητες των ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης και Πάτρας

1.- Οι ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης και Πάτρας διαρθρώνονται σε Τμήματα ως εξής:

α) Τμήμα Α΄: Γενικών Θεμάτων και Νομικής Υποστήριξης
β) Τμήμα Β΄: Ανάλυσης Κινδύνου
γ) Τμήμα Γ΄: Αξιολόγησης Διαδικασιών
δ) Τμήμα Δ΄: Εκ των Υστέρων Ελέγχου
ε) Τμήμα Ε΄: Εκ των Υστέρων Ελέγχου
στ) Τμήμα ΣΤ΄: Εκ των Υστέρων Ελέγχου
ζ) Τμήμα Ζ΄: Ελέγχου Ενιαυσίων Λογαριασμών

2.- Οι αρμοδιότητες των ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης και Πάτρας κατανέμονται μεταξύ των Τμημάτων τους ως εξής:

α) Τμήμα Α΄- Γενικών Θεμάτων και Νομικής Υποστήριξης

Το Τμήμα αυτό ασκεί τις αρμοδιότητες που προβλέπονται στην περίπτωση α΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 3 του παρόντος π. διατάγματος για το Τμήμα Α΄- Γενικών Θεμάτων της ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής, καθώς και τις ακόλουθες αρμοδιότητες:

Επεξεργασία των εκθέσεων ελέγχου που διαβιβάζονται από τα λοιπά Τμήματα της Διεύθυνσης, συλλογή αποδεικτικού υλικού, λήψη καταθέσεων και απολογιών και γενικά διενέργεια προανακριτικών πράξεων, καταμήνυση των διαπιστούμενων παραβάσεων στον αρμόδιο Εισαγγελέα, εκπροσώπηση της Υπηρεσίας στα Δικαστήρια επί μηνυομένων υποθέσεων, τήρηση αρχείου δικαστικών αποφάσεων που εκδίδονται επ' αυτών, καθώς και της συναφούς νομολογίας.

Αποστολή των εκθέσεων ελέγχου και των λοιπών στοιχείων των ανωτέρω υποθέσεων στα αρμόδια Τελωνεία, για τον περαιτέρω χειρισμό αυτών και την ενδεχόμενη έκδοση απ' αυτά των οικείων καταλογιστικών πράξεων.

β) Τμήμα Β΄- Ανάλυσης Κινδύνου

Το Τμήμα αυτό ασκεί τις αρμοδιότητες που προβλέπονται

στην περίπτωση στ΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 3 του παρόντος π. διατάγματος για το Τμήμα Η΄- Ανάλυσης Κινδύνου της ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής.

Η ειδική έκθεση, που συντάσσεται κατ' εφαρμογή του άρθρου 1 παρ. 5 του Κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 2655/1999, διαβιβάζεται στην Υποδιεύθυνση Τεκμηρίωσης της ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής.

γ) Τμήμα Γ΄- Αξιολόγησης Διαδικασιών

Το Τμήμα αυτό ασκεί τις αρμοδιότητες που προβλέπονται στην περίπτωση β΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 3 του παρόντος π. διατάγματος για το Τμήμα Β΄- Αξιολόγησης Διαδικασιών της ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής, πλην του τελευταίου εδαφίου αυτής.

Διαβίβαση στο Τμήμα Β΄- Ανάλυσης Κινδύνου όλων των εκθέσεων ελέγχου και στο Τμήμα Α΄- Γενικών Θεμάτων και Νομικής Υποστήριξης των εκθέσεων ελέγχου, με τις οποίες έχουν διαπιστωθεί παραβάσεις ή έχουν διατυπωθεί παρατηρήσεις.

γ) Τμήματα Δ΄, Ε΄ και ΣΤ΄- Εκ των Υστέρων Ελέγχου

Το Τμήμα αυτό ασκεί τις αρμοδιότητες που προβλέπονται στην περίπτωση γ΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 3 του παρόντος π. διατάγματος για τα Τμήματα Γ΄, Δ΄ και Ε΄- Εκ των Υστέρων Ελέγχων της ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής, πλην του τελευταίου εδαφίου αυτής.

Διαβίβαση στο Τμήμα Β΄- Ανάλυσης Κινδύνου όλων των εκθέσεων ελέγχου και στο Τμήμα Α΄- Γενικών Θεμάτων και Νομικής Υποστήριξης των εκθέσεων ελέγχου, με τις οποίες έχουν διαπιστωθεί παραβάσεις ή έχουν διατυπωθεί παρατηρήσεις.

δ) Τμήμα Ζ΄- Ελέγχου Ενιαυσίων Λογαριασμών

Άσκηση και των αρμοδιοτήτων του Τμήματος Γ΄- Αξιολόγησης Διαδικασιών, καθώς και των ακόλουθων αρμοδιοτήτων:

Έλεγχος των αποσπασμάτων των Βιβλίων Τελωνειακών Εισπράξεων, που αποστέλλονται από τα Τελωνεία, θεώρησή τους και αποστολή τους στο Ελεγκτικό Συνέδριο και στα Τελωνεία αποστολής.

Δειγματοληπτικός διαχειριστικός έλεγχος στα Τελωνεία των παραστατικών σε ότι αφορά την καταχώρηση του χρηματικού ποσού και του αντίστοιχου αποδεικτικού είσπραξης.

Έλεγχος του Ειδικού Ενιαυσίου Λογαριασμού Διαχείρισης Παραστατικών, για κάθε οικονομικό έτος, των Τελωνειακών Αρχών της κατά τόπον αρμοδιότητάς της.

3.- Τα Τμήματα Ε΄- Εκ των Υστέρων Ελέγχου των ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης και Πάτρας ασκούν τις αρμοδιότητες της περίπτωσης γ΄ της προηγούμενης παραγράφου, επιλαμβανόμενα κυρίως ελέγχων όλων των καθεστώτων διαμετακόμισης.

4.- .- Με απόφαση του Διευθυντή της ΕΛ.Υ.Τ. καθορίζεται η κατά τόπον αρμοδιότητα μεταξύ των Τμημάτων Γ΄- Αξιολόγησης Διαδικασιών και Ζ΄- Ελέγχου Ενιαυσίων Λογαριασμών, καθώς και μεταξύ των Τμημάτων Δ΄, Ε΄ και ΣΤ΄ εκ των Υστέρων Ελέγχου, ανάλογα με τις λειτουργικές ανάγκες αυτής.

Άρθρο 5

Σύσταση Τμήματος στη Διεύθυνση Ελέγχου Τελωνείων

1.- Στη Διεύθυνση Ελέγχου Τελωνείων της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων και Ε.Φ.Κ. συνιστάται Τμήμα με τίτλο «Τμήμα Δ΄- Ανάλυσης Κινδύνου», αριθμουμένων ανάλογα των υφισταμένων Τμημάτων αυτής.

2.- Το Τμήμα Δ΄- Ανάλυσης Κινδύνου ασκεί τις ακόλουθες αρμοδιότητες:

Παραλαβή, συσχετισμό, ταξινόμηση των πληροφοριών, μηνυμάτων, δελτίων έρευνας, εκθέσεων και δελτίων ελέγχου, στατιστικών και λοιπών στοιχείων, που περιέρχονται στη Διεύθυνση, αξιολόγηση, αξιοποίηση και γενικά επεξεργασία αυτών με βάση την ανάλυση κινδύνου, με στόχο την αποτελεσματικότερη πρόληψη και καταστολή του λαθρεμπορίου, της απάτης και παρατυπίας και γενικά των τελωνειακών παραβάσεων και την, κατά λόγο αρμοδιότητας της Τελωνειακής Υπηρεσίας, προστασία των ανθρώπων, της φύσης, της πολιτιστικής κληρονομιάς και της οικονομίας.

Επιλογή κατάλληλων μηχανισμών ανάλυσης και αξιολόγησης για την εκτίμηση της εφαρμογής των διεξαγόμενων ελέγχων και διαδικασιών και προσαρμογή των μεθόδων εργασίας, σε συνεργασία και με το Τμήμα Γ΄- Χερσαίων Μέσων Δίωξης και Σκύλων της Διεύθυνσης, για την ενίσχυση της αποτελεσματικότητας αυτών.

Διαβίβαση των αποτελεσμάτων της ανάλυσης των στοιχείων, κατά λόγο αρμοδιότητας, στα Τμήματα της Διεύθυνσης, για την περαιτέρω παροχή οδηγιών προς τα Τελωνεία, καθώς και παραλαβή απ' αυτά και επεξεργασία κάθε πληροφορίας για παρατυπίες ή απάτες κατά των ιδίων πόρων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.) και κάθε άλλης πληροφορίας για παράνομη δραστηριότητα, που υπόκειται στον έλεγχο της Τελωνειακής Υπηρεσίας.

Συνεργασία με τις Υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών και άλλων Υπουργείων, καθώς και συναρμόδιες Υπηρεσίες της Ε.Ε., των κρατών-μελών, τρίτων χωρών, διεθνών οργανισμών και τον Παγκόσμιο Οργανισμό Τελωνείων, για ανταλλαγή πληροφοριών και στοιχείων, στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων του Τμήματος.

Εισήγηση, σε συνεργασία με τη Διεύθυνση Προσωπικού Τελωνείων και τη Σχολή Επιμόρφωσης Υπαλλήλων του Υπουργείου Οικονομικών (Σ.Ε.Υ.Υ.Ο.), για την εκπαίδευση των τελωνειακών υπαλλήλων, τη διοργάνωση επιμορφωτικών προγραμμάτων και σεμιναρίων, σχετικά με τα θέματα αρμοδιότητας του Τμήματος και επιμέλεια για την πραγματοποίησή τους.

Συμμετοχή σε αρμόδια εθνικά, κοινοτικά και διεθνή όργανα, επιτροπές και ομάδες εργασίας, για θέματα αρμοδιότητας του Τμήματος.

Άρθρο 6

Θέσεις Προϊσταμένων -
Τελικές και Μεταβατικές Διατάξεις

1.- Στις υφιστάμενες θέσεις βαθμού Διευθυντή του κλάδου ΠΕ Τελωνειακών προστίθενται τέσσερις (4) θέσεις για την κάλυψη των θέσεων Προϊσταμένου των ΕΛ.Υ.Τ, καθώς και της Υποδιεύθυνσης Τεκμηρίωσης της ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής, μειουμένων ανάλογα των θέσεων ενιαίων βαθμών Δ΄- Α΄ του ίδιου κλάδου.

2.- Η θέση βαθμού Διευθυντή του κλάδου ΠΕ Τελωνειακών του Προϊσταμένου της ΔΙ.Ε.Τ.Α., με την παύση λειτουργίας αυτής, μεταφέρεται στις θέσεις ενιαίων βαθμών Δ΄- Α ΄του ίδιου κλάδου.

3.- Του Τμήματος Δ΄- Ανάλυσης Κινδύνου της Διεύθυνσης Ελέγχου Τελωνείων προΐσταται υπάλληλος του κλάδου ΠΕ Τελωνειακών με βαθμό Α΄.

4.- Των Τμημάτων των ΕΛ.Υ.Τ. προΐστανται υπάλληλοι των κλάδων ΠΕ, ή εν ελλείψει αυτών ΤΕ, ή εν ελλείψει αυτών ΔΕ Τελωνειακών και των αντίστοιχων προσωρινών κλάδων.

5.- Τα άρθρα 1 και 2 του Π.Δ. 114/1990 «Σύσταση Διεύθυνσης Ελέγχου Τελωνειακών Αρχών (ΔΙ.Ε.Τ.Α.) και τροποποίηση και συμπλήρωση του Οργανισμού του Υπουργείου Οικονομικών» (Α΄48) καταργούνται.

6.- Η έναρξη λειτουργίας των ΕΛ.Υ.Τ. και η παύση λειτουργίας της ΔΙ.Ε.Τ.Α., καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 32 του Ν. 1828/1989, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 19 παρ. 3 του Ν. 2443/1996.

Στον Υπουργό Οικονομικών αναθέτουμε τη δημοσίευση και εκτέλεση του παρόντος προεδρικού διατάγματος.

Ρίο, 10 Αυγούστου 2000

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

**ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΣΤΕΦΑΝΟΠΟΥΛΟΣ**

ΟΙ ΥΠΟΥΡΓΟΙ

ΥΦΥΠ. ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ, ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΣΗΣ
**ΛΕΩΝ. ΤΖΑΝΗΣ**

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
**Γ. ΠΑΠΑΝΤΩΝΙΟΥ**

**ΑΠΟ ΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ**